



**CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA**

Nr. 71739/23.10.2025

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE AD HOC

privind respectarea reglementărilor legale în ceea ce privește modul de cheltuire a banilor publici cu alimentarea cu apă potabilă, iluminatul public și infrastructura rutieră din satul Gura Dobrogei și în ceea ce privește modul în care funcționează administrația publică locală în comuna Cogealac

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate ad hoc efectuată de către Camera de Conturi Constanța la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Cogealac este o misiune de raportare directă cu asigurare limitată.

Subiectul de audit constă în verificarea respectării prevederilor legale de către entitate în ceea ce privește: modul de cheltuire a banilor publici privind alimentarea cu apă potabilă, iluminatul public și infrastructura rutieră din satul Gura Dobrogei, comuna Cogealac, județul Constanța și modul în care funcționează administrația publică locală (UATC Cogealac, perioada 2021-2024).

Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit:

Pe baza activităților de audit desfășurate s-au constatat următoarele abateri:

i) Neasigurarea sursei de finanțare pentru finalizarea lucrărilor de asfaltare aferente drumului principal care legă Satul Gura Dobrogei de restul Comunei, deoarece bugetul de venituri și cheltuieli este nesustenabil;

ii) Neasigurarea sursei de finanțare pentru lucrări de racordare la sistemul de apă și canalizare a locuitorilor din Gura Dobrogei și Râmnicu de Jos, prin întocmirea unui buget de venituri și cheltuieli nesustenabil.

Concluzia generală de audit este concluzie cu rezerve

Pe baza procedurilor aplicate și a probelor obținute, cu excepția aspectelor prezentate mai sus, echipa de audit nu a sesizat nimic de natură să o determine să considere că subiectul auditat, nu este, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu criteriile aplicabile.

2. Introducere

Prezentarea entității auditate

UATC Cogealac este instituție publică cu personalitate juridică și cu buget propriu, cu sediul în localitatea Cogealac, Str. Gării nr.30, județul Constanța, având codul unic de identificare fiscală 4804407.

Potrivit OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, UATC Cogealac funcționează în temeiul principiilor autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, egalității autorităților administrației publice, legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit.

Misiunea UAT este aceea de a acționa în interesul comunității soluționând problemele cu care se confruntă, iar scopul este acela de a gestiona resursele comunei și de a soluționa problemele comunității, în limitele de competență stabilite de lege. Unitatea administrativ-teritorială este titulară a drepturilor și obligațiilor ce decurg din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, în condițiile legii.

Informații despre activitatea auditată

Subiectul de audit constă în verificarea respectării prevederilor legale de către entitate în ceea ce privește: modul de cheltuire a banilor publici privind alimentarea cu apă potabilă, iluminatul public și infrastructura rutieră din satul Gura Dobrogei, comuna Cogealac, județul Constanța și modul în care funcționează administrația publică locală.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Obiectivul și sfera de cuprindere a auditului:

Auditul de conformitate ad hoc reprezintă o evaluare a respectării legilor, normelor și reglementărilor care guvernează entitatea supusă auditului, conform temei auditate.

Obiectivul prezentului audit de conformitate îl reprezintă obținerea unei asigurări limitate la aspectele verificate și conformarea acestora cu legislația, normele și reglementările în vigoare.

Sfera de cuprindere a auditului a vizat evaluarea în legătură cu acuratețea, conformitatea, și regularitatea cu cadrul normativ, în ceea ce privește:

- modul de efectuare a cheltuielilor din fonduri publice privind alimentarea cu apă potabilă și iluminatul public din satul Gura dobrogei, comuna Cogealac, precum și infrastructura rutiera, respectiv modernizarea drumului comunal principal DC81, care leagă satul Gura Dobrogei de restul comunei Cogealac; modul în care a funcționat administrația publică locală în comuna Cogealac în perioada 2021-2024.

Activitatea de audit

a- Referitor la alimentarea cu apă potabilă a locuitorilor din satul Gura Dobrogei s-a verificat și s-a certificat existența unui sistem de alimentare cu apă și canalizare încă din anul 2020, atât în satul Gura Dobrogei, cât și în satul Râmnicu de Jos, lucrările fiind recepționate prin PVR 1849/06.03.2020. Cu toate acestea s-a constatat că locuitorii din cele două sate nu sunt racordați la rețeaua de apă și canalizare;

b- Referitor la iluminatul public din satul Gura Dobrogei s-a constatat existența a 37 stâlpi de iluminat public pe raza localității, din care la 11 stâlpi a fost nevoie de intervenție și repararea lămpilor.

În timpul controlului, primarul comunei a dispus inițierea unei acțiuni de verificare și înlocuire a becurilor defecte sau arse din satul Gura Dobrogei.

Din adresa nr.772/03.02.2025, emisă de primarul comunei Cogealac reiese faptul că au fost identificați 43 stâlpi de iluminat public, din care 37 stâlpi pe str. Poștei și 6 stâlpi pe str. Rozelor. S-a intervenit asupra unui număr de 11 stâlpi de iluminat, prin repararea unui număr de 8 lămpi și prin intervenție la rețeaua cu punte la un număr de 3 lămpi.

c- Cu privire la infrastructura rutieră din satul Gura Dobrogei, respectiv modul de modernizare a drumului comunal DC 81 care leagă satul de restul comunei Cogealac a fost verificat modul de respectare a contractului de achiziție publică nr. nr. 9257/02.12.2021 având ca obiect Servicii de elaborare a documentațiilor tehnico-economice, asigurarea asistenței tehnice pe perioada de execuție a contractului și execuția lucrărilor privind obiectivul de investiții Reparații drumuri comunale în comuna Cogealac județul Constanța, constatându-se nefinalizarea lucrărilor de asfaltare.

Criteriile de audit au fost extrase din reglementările specifice relevante (legi, norme metodologice, regulamente, proceduri, planuri de administrare/management ș.a.), în urma examinării cadrului legal aplicabil entității în scopul realizării activității care reprezintă subiectul auditului.

Abordarea auditului s-a bazat pe orientarea activității către procesele aferente obiectivelor de audit, prin utilizarea procedurilor de fond - teste de detaliu, evaluate în raport cu criteriile de audit raportate la reglementările legale, urmare cărora au fost obținute probe de audit suficiente și adecvate privind următoarele aspecte:

- nefinalizarea lucrărilor de asfaltare aferente unui contract de achiziție publică privind modernizarea drumului principal care leagă satul Gura Dobrogei- comuna Cogealac de restul comunei;
- lipsa accesului la apa potabilă a locuitorilor din satul Gura Dobrogei;
- iluminatul public deficitar din satul Gura Dobrogei.

Perioada misiunii: de la data 15.01.2025 - până la data aprobării raportului de audit.

Procedurile de audit aplicate subiectului de audit, standardele aplicabile și alte informații care sunt necesare utilizatorilor raportului

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit, respectiv: ISSAI 100 - *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public*, ISSAI 400 - *Principiile auditului de conformitate* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate*. Suntem independenți față de entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

4. Cerințele legislative aplicabile

Sursa criteriilor de audit a constat în reglementările relevante în baza cărora entitatea a desfășurat activitățile analizate, în perioada 2021-2024, respectiv:

- OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
- OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 82/1991, republicată, a contabilității, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- OMFP nr. 1792/24.12.2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- HG nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului sectorial/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr.227/2015 privind codul fiscal
- Art. 8 (2) din Legea nr. 82/1992 a contabilității, republicată;
- Art.141 din Legea nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

5. Constatări și recomandări:

Obiectivul 1 – ”Infrastructură rutieră”

5.1. Neasigurarea sursei de finanțare pentru finalizarea lucrărilor de asfaltare aferente drumului principal care leagă Satul Gura Dobrogei de restul Comunei, deoarece bugetul de venituri și cheltuieli este nesustenabil

Drumul comunal DC 81- în suprafață de 2.720 ml, este un drumul care leagă satul Gura Dobrogei de restul comunei.

În prezent drumul este în proces de modernizare, făcând parte dintr-un obiectiv de investiții finanțat din bugetul local, pentru care a fost încheiat în anul 2021, urmare procedurii de achiziție publică simplificată într-o singură etapă (Anunț de participare simplificat SN 1096082/29.10.2021), un contract de achiziție publică având ca obiect *Servicii de elaborare a documentațiilor tehnico-economice, asigurarea asistenței tehnice pe perioada de execuție a contractului și execuția lucrărilor privind obiectivul de investiții Reparații drumuri comunale în comuna Cogealac județul Constanța*, cu un operator economic.

Menționăm că la momentul auditului, drumul este deschis circulației, deși lucrările au ajuns abia la faza de pietruire cu strat fundare piatră spartă, ultimul strat de piatră fiind așternut în martie 2023, celelalte faze privind asfaltarea nefiind executate.

Motivul nefinalizării lucrărilor de asfaltare invocat de reprezentanții entității este lipsa creditelor bugetare. Datorită circulației, drumul prezintă deja pe alocuri denivelări.

La data controlului, pe DC 81 lucrările de construcții sunt executate și achitate în proporție de 48,29%, plățile fiind în sumă totală de 2.810.988 lei, exclusiv TVA, respectiv 3.345.075,72 lei cu TVA (conform celor 5 situații de lucrări depuse de executant), restul de executat fiind în valoare de 3.010.230,64 lei fără TVA, respectiv, 3.582.174,46 lei cu TVA și reprezintă **lucrări de asfaltare și amenajare canal colector**.

În concluzie, la data auditului, urmare lipsei creditelor bugetare, lucrările de modernizare a drumului DC81 nu sunt finalizate, iar perioada scursă de la data așternerii stratului de fundare piatră spartă și până în prezent a condus la degradarea stratului de fundare.

Cauza: Deficiențe în funcționarea controlului intern; întocmirea unui BVC nesustenabil.

Consecința: Perioada scursă între fazele de execuție a lucrărilor de modernizare a drumului DC81, respectiv între așternerea stratului fundare piatră spartă și asfaltare poate genera lucrări suplimentare, respectiv cheltuieli suplimentare, iar finalizarea cu întârziere a lucrărilor de asfaltare, afectează gradul de siguranță și confort al circulației rutiere și pietonale din zonă.

Recomandări: Întocmirea bugetelor de venituri și cheltuieli, astfel încât să se asigure sustenabilitatea Proiectelor de investiții încheiate și nefinalizate.

Obiectivul 2 – ”modalitatea de acces la apa potabilă a locuitorilor din Satul Gura Dobrogei”

5.2. Neasigurarea sursei de finanțare pentru lucrări de racordare la sistemul de apă și canalizare a locuitorilor din Gura Dobrogei și Râmnicu de Jos, prin întocmirea unui buget de venituri și cheltuieli nesustenabil

În satul Gura Dobrogei, deși există sistem de alimentare cu apă, locuitorii nu sunt racordați la sistemul de apă și canalizare.

Din discuțiile purtate cu reprezentanții UATC Cogealac, a reieșit faptul că motivul neefectuării lucrărilor de racordare la sistemul de apă și canalizare a fost lipsa creditelor bugetare.

În fapt, rețeaua de alimentare cu apă și canalizare din satele GURA DOBROGEI, RÂMNICU DE JOS și extindere rețea de apă în Comuna Cogealac, a fost finanțată prin PNDR.

Valoarea totală a investiției - proiectare și execuție - a fost de 15.719.898,38 lei, din care, C+M 12.162.689,26 lei, alte cheltuieli - 3.557.209,12 lei.

Lucrările aferente celor trei obiective au fost recepționate la terminarea lucrărilor, fiind încheiat Procesul-verbal de recepție nr.1849/06.03.2020, de către comisia de recepție din care a făcut parte și reprezentantul ISC Constanța.

La finalul anului 2024, pentru racordarea la sistemul de apă și canalizare, a fost încheiat contract de prestări servicii pentru elaborarea studiului de fezabilitate și a documentației necesare în vederea obținerii de avize privind executarea de bransamente individuale rețele de alimentare cu apă și

canalizare în localitățile Gura Dobrogei și Rîmnicu de jos. Achiziția a fost realizată prin achiziție directă DA37256265, în sumă de 270.000 lei, fără TVA, respectiv 321.300 lei, cu tva. Perioada contractuală este de 60 de zile.

După întocmirea și recepționarea Studiului de fezabilitate și a documentației necesare avizelor, urmează cuprinderea proiectului în bugetul pe anul 2025.

În concluzie, la data controlului, deși în cele două sate (Gura Dobrogei și Rîmnicu de Jos) există Rețea de alimentare cu apă și canalizare încă din anul 2020, pentru care s-a investit suma de 15.719.898,38 lei din PNDR, la momentul auditului, locuințele din cele două localități nu sunt racordate la rețeaua de apă și canalizare, din lipsa creditelor bugetare.

Cauze: Deficiențe în funcționarea controlului intern; întocmirea unui BVC nesustenabil.

Consecința: neefectuarea lucrărilor de racordare la rețeaua de canalizare a locuințelor din Satul Gura Dobrogei afectează atât gradul de confort al locuitorilor din zonă, cât și încasarea unor venituri la bugetul local.

Recomandări: Întocmirea bugetelor de venituri și cheltuieli, astfel încât să se asigure sustenabilitatea Proiectelor de investiții încheiate și nefinalizate.

6. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta:

Conducerea UATC Cogeaalac nu a formulat în cadrul ședinței de conciliere puncte de vedere divergente față de aspectele consemnate.

7. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale privind Instituțiile Supreme de Audit (ISSAI).

Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională.

Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Conducerea entității auditate este responsabilă pentru:

- desfășurarea activităților și operațiunilor sale în conformitate cu legile și reglementările aplicabile;
- instituirea acelor controale interne considerate a fi necesare pentru a permite aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directe aferente care guvernează entitatea;
- punerea la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

Director,

XXXX XXXX



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

Nr. 71748/23.10.2025

Scrisoare către management

Domnului Primar xxxx xxxxxx

UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA COGEALAC

Stimate Domnule Primar

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat o misiune de audit de conformitate ad hoc la UATC Cogealac.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 15.01.2025 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune pe care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate ad hoc.

Obiectivul auditului de conformitate ad hoc l-a reprezentat obținerea unei asigurări limitate privind respectarea prevederilor legale de către entitate în ce privește desfășurarea activității și modul de utilizare a fondurilor publice la nivelul UATC Cogealac, respectiv, verificarea modului de cheltuire a banilor publice privind alimentarea cu apă potabilă, iluminatul public și infrastructura rutieră din satul Gura Dobrogei, comuna Cogealac, județul Constanța (perioada 2021-2024).

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI:

1. Cu privire la obiectivul ”infrastructură rutieră”

Neasigurarea sursei de finanțare pentru finalizarea lucrărilor de asfaltare aferente drumului principal care leagă Satul Gura Dobrogei de restul Comunei, prin întocmirea unui buget de venituri și cheltuieli nesustenabil

Drumul comunal DC 81- în suprafață de 2.720 ml, este un drumul care leagă satul Gura Dobrogei de restul comunei, în prezent drumul este în proces de modernizare, făcând parte dintr-un obiectiv de investiții finanțat din bugetul local, pentru care a fost încheiat în anul 2021, urmare procedurii de achiziție publică simplificată într-o singură etapă (Anunț de participare simplificat SN 1096082/29.10.2021), un contractul de achiziție publică având ca obiect *Servicii de elaborare a documentațiilor tehnico-economice, asigurarea asistenței tehnice pe perioada de execuție a contractului și execuția lucrărilor privind obiectivul de investiții Reparații drumuri comunale în comuna Cogealac județul Constanța*, cu un operator economic.

Menționăm că la momentul auditului, drumul este deschis circulației, deși lucrările au ajuns abia la faza de pietruire cu strat fundare piatră spartă, ultimul strat de piatră fiind așternut în martie 2023, celelalte faze privind asfaltarea nefiind executate.

Recomandare: Întocmirea bugetelor de venituri și cheltuieli, astfel încât să se asigure sustenabilitatea Proiectelor de investiții încheiate și nefinalizate.

Termen de implementare propus: 31.12.2025.

2. Cu privire la obiectivul privind ”accesul la apa potabilă a locuitorilor din Satul Gura Dobrogei”

Neasigurarea sursei de finanțare pentru lucrări de racordare la sistemul de apă și canalizare a locuitorilor din Gura Dobrogei și Râmnicu de Jos , prin întocmirea unui buget de venituri și cheltuieli nesustenabil

În localitățile Gura Dobrogei și Râmnicu de Jos există Rețea de alimentare cu apă și canalizare încă din anul 2020, pentru care s-a investit suma de 15.719.898,38 lei din PNDR, la momentul auditului locuințele din cele două localități nu sunt racordate la rețeaua de apă și canalizare, din lipsa creditelor bugetare.

Recomandare: Întocmirea bugetelor de venituri și cheltuieli, astfel încât să se asigure sustenabilitatea Proiectelor de investiții încheiate și nefinalizate.

Termen de implementare propus: 31.12.2025.

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementare recomandărilor.

Cu stimă,

**Camera de Conturi Constanța
Director,**

XXXX XXXX